المستوى: الثالثة ثانوي(تسيير واقتصاد) 3ASGE	ماي 2018
امتحان بكالوريا تجريبي في مادة التسيير المحاسبي والمالي	المدة: 04سا00

الموضوع الأول

التمرين 1 (8نقاط):

ترغب مؤسسة"ريان" المتخصصة في الصناعات الغذائية في توسيع نشاطها الإنتاجي ،الأمر الذي يتطلب منها اقتناء آلة إنتاجية جديدة بتكلفة 2000000DA خارج الرسم ليس لها قيمة متبقية في نهاية المدة النفعية وبعد الدراسة الإقتصادية توقعت المؤسسة التدفقات النقدية للإستثمار التالية :

البيان / السنوات	1	2	3	4	5
منتوجات مقبوضة	500000	500000	500000	500000	500000
النفقات المسددة	80000	80000	80000	80000	80000

العمل المطلوب :

1. إعداد جدول التدفقات الصافية للخزينة حيث أن معدل الضريبة على الأرباح 19%
2. أحسب قدرة التمويل الذاتي . هل لهذه الآلة مردودية علما أن معدل الخصم 10% ؟

تنوي المؤسسة تسديد تكلفة هذه الآلة عند الإقتناء بقرض بنكي يسدد بواسطة 5 سنوات ثابتة بمعدل فائدة 10% سنويا .تستحق الدفعة الأولى في نهاية السنة الأولى من تاريخ عقد القرض

المطلوب : أنجز السطر الأول والثاني من جدول استهلاك القروض .

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
Web site : www.ets-salim.com /Fax023.94.83.37 : الفاكس- Tel : 0560.94.88.02/05.60.91.22.41/05.60.94.88.05 :☎

التمرين2 (4 نقاط) :

إليك المعلومات التالية المستخرجة من دفاتر إستغلال المؤسسة لدورة 2017

-رأس المال العامل الصافي الإجمالي $=40000^{DA}$.

-إحتياجات الرأس المال العامل $=35000^{DA}$.

- خزينة الخصوم =9.375 %من مجموع الميزانية .

-ديون مالية $=60000^{DA}$.

-إستخدامات ثابتة $=200000^{DA}$.

-الأصول المتداولة للإستغلال $=40000^{DA}$.

-الخصوم المتداولة للإستغلال$=32000^{DA}$.

-الإستخدامات الثابتة =62.5 %من مجموع الميزانية.

العمل المطلوب :

1. أنجز الميزانية الوظيفية .
2. حلل الوضع المالي للمؤسسة.

التمرين3 (8 نقاط):

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "ريان" التجارية في 2017/12/31 استخرجنا ما يلي :

ر/ح	البيان	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		100000
158	مؤونة الأخرى للأعباء		190000
2182	معدات النقل	300000	
28182	إهتلاك معدات النقل		235200
31	مواد أولية ولوازم	1500000	
355	منتجات المصنعة	1200000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات		100000
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		150000
411	الزبائن	35100	
416	الزبائن المشكوك فيهم	760500	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		108500
616	أقساط التأمينات	36000	

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

Web site : www.ets-salim.com /Fax023.94.83.37 : الفاكس- Tel : 0560.94.88.02/05.60.91.22.41/05.60.94.88.05 :☏

المعلومات الجردية :

1. مؤونة الأخطار متعلقة بمواجهة دعوى قضائية مع أحد الزبائن وتم الفصل فيها نهائيا لصالح المؤسسة.
2. المؤونة الأخرى للأعباء متعلقة بإعادة تهيئة ورشات التصنيع والمقدرة حاليا ب DA 180000.
3. معدات النقل تم إقتناءها في 2014/1/12 وتهتلك إهتلاكا متناقصا لمدة 5 سنوات.
4. سعر البيع الصافي المحتمل للمواد الأولية والمنتجات المصنعة ب DA 1200000 و DA 1100000 على الترتيب
5. وضعية الزبائن المشكوك فيهم تتلخص وضعيتهم في الجدول التالي :

الزبائن	المبلغ التضمن الرسم	خسارة القيمة في 2016/12/31	السداد خلال 2017	ملاحظات في 2017/12/31
ريان	257400	؟	23400	حالة إفلاس
باقي الزبائن	؟	64500	30000	يسددون ما عليهم

وضعية الزبائن العاديون

إسم الزبون	قيمة الدين التضمن للرسم	الوضعية في 2017/12/31
رضا	؟	يحتمل عدم التسديد % 30 من الدين
فؤاد	23400	حالة إفلاس نهائي

6. تم دفع أقساط التأمينات السنوية في 2017/4/1 الخاص بمعدات النقل.
7. بلغت فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير مبلغ DA 20000 إلا أن الفاتورة لم تصل بعد.
8. تبين أن المؤسسة لم تحرر بعد فاتورة مبيعات المنتجات المصنعة بمبلغ DA 80000 علما أن المنتجات سلمت للزبون بتاريخ 2017/11/2 وصل خروج رقم 112

المطلوب :

1. سجل القيود التسوية اللازمة 2017/12/31.

بالتوفيق

حي قعلول –برج البحري– الجزائر
Web site : www.ets-salim.com /Fax023.94.83.37 : الفاكس- Tel : 0560.94.88.02/05.60.91.22.41/05.60.94.88.05 :☏

التصحيح النموذجي

التمرين 1 :

8	CAF	416200	416200	416200	416200	416200	2081000

VAN=-422274.548 ليس له مردودية لأن VAN أصغر من 0

السطر 1 : a= 527594.96 حساب الدفعة الثابتة

i= 200000 حساب الفائدة

A1= 32759.96 حساب اللاإستهلاك الأول

V1= 1672405.04 حساب رصيد القرض في نهاية السنة الأولى

السطر 2

الدفعة الأولى 527594.96

رصيد القرض في بداية السنة الثانية:1672405.04

حساب الفائدة 167240.504

حساب الإستهلاك الثاني 360354.46

حساب رصيد القرض في نهاية السنة الثانية 1312050.58

التمرين 2 :مجموع الأصول = مجموع الخصوم = 320000

الأصول المتداولة 120000

خزينة الأصول =35000

الموارد الثابتة=240000

الخصوم المتداولة =80000

التعليق =المؤسسة حققت التوازن المالي

التمرين 3 :

151 158				100000 10000	
	783				110000
		إسترجاع المؤونة			

681			32400	
	28182			32400
		إثبات قسط الإهتلاك		
685			200000	
	391	زيادة في خسارة قيمة		200000
391			50000	
	785			50000
		إلغاء الخسارة		
645			156000	
491			44000	
4457			34000	
	416	ترصيد الزبون ريان		234000
411			473100	
	416			
		تحويل باقي الزبائن إلى زبائن مشكوك فيهم		473100
491			64500	
	785	إلغاء المؤونة		
				64500
416			11700	
	411	تحويل الزبون حسين إلى مشكوك فيهم		11700
		إثبات خسارة القيمة للزبون حسين		
685				
	491		3000	
				3000

حي قعلول –برج البحري– الجزائر

Web site : www.ets-salim.com /Fax023.94.83.37 : الفاكس- Tel : 0560.94.88.02/05.60.91.22.41/05.60.94.88.05 :☎

	20000			654
	3400			4457
23400			411	
	9000			486
9000			616	
	20000			607
20000			408	
	80000			418
80000		تسجيل المبيعات من المنتجات	701	